**ПРОЕКТ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**сельского поселения Авангард**

**муниципального района Алексеевский**

**Самарской области**

Россия, 446643 Самарская область, Алексеевский район, п.Авангард, ул. Советская, 11

т. (846-71) 4-81-35; 4-81-33

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года № \_\_\_**

**Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» , Уставом сельского поселения Авангард,

Администрация сельского поселения Авангард

**постановляет:**

1. Утвердить Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Авангард» и разместить на официальном сайте Администрации поселения.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного специалиста Администрации поселения Воротынцеву Е.А.

Глава сельского

поселения Авангард Н.А.Зотов

Приложение

к постановлению Администрации

сельского поселения Авангард

муниципального района Алексеевский

Самарской области

от «\_\_».\_\_. 2020г. № \_\_

**Порядок**

**составления и ведения кассового плана**

**исполнения бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области**

I**. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со [статьями 217.1](consultantplus://offline/ref=2C49C0892EB991BEA2AF82137153503A50E0489ED7B54036B28C546C4BE5D00A6376B4B1110DC05D7DEC90E6EB3AD076EE8260B2DCD6BAdAH), [226.1](consultantplus://offline/ref=2C49C0892EB991BEA2AF82137153503A50E0489ED7B54036B28C546C4BE5D00A6376B4B0110AC75D7DEC90E6EB3AD076EE8260B2DCD6BAdAH) Бюджетного кодекса Российской Федерации и регламентирует процесс составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области (далее - кассовый план), а также устанавливает состав и сроки представления главными распорядителями средств бюджета сельского поселения Авангард (далее - главные распорядители), главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Авангард (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард (далее - главные администраторы источников) сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

1.2. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области и кассовых выплат из бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области в текущем финансовом году, составление и ведение которого осуществляется МКУ «Финуправление» Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области (далее – Финуправление) в целях организации исполнения бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

1.3. Кассовый план включает следующие разделы:

1) кассовый план по доходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области ;

2) кассовый план по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области;

3) кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

В кассовом плане могут быть представлены и иные показатели, дополняющие или детализирующие указанные выше.

1.4. Составление и ведение кассового плана осуществляется в программном комплексе по учету операций по исполнению бюджета сельского поселения Авангард АС Бюджет и WEB-Консолидация (далее - программный комплекс) путем формирования электронных документов.

1.5. Ввод, уточнение и представление в финуправление показателей для составления и ведения кассового плана осуществляется в последовательности, предусмотренной разделами 2 и 3 настоящего Порядка.

**II. Порядок составления и ведения кассового плана исполнения**

**бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.**

2.1. Кассовый план составляется и утверждается на очередной финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно **приложению № 1** к настоящему Порядку.

2.2. Кассовый план по доходам формируется на основании:

- решения Собрания представителей сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (далее – решение о бюджете);

- прогнозов кассовых поступлений по доходам на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главными администраторами доходов ( Администрацией сельского поселения Авангард) .

В составе кассового плана по доходам отражаются планируемые на год с разбивкой по месяцам кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам, а также по безвозмездным поступлениям в бюджет сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

2.3. Составление кассового плана по группе доходов "налоговые и неналоговые доходы" осуществляется в следующем порядке:

- главный администратор доходов ( Администрация сельского поселения Авангард) представляет данные о прогнозе поступлений с помесячной разбивкой в разрезе кодов бюджетной классификации в электронном виде или на бумажном носителе в Финансовое управление не позднее 3 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете ( Администрацией сельского поселения Авангард) муниципального района Алексеевский Самарской области**;**

- начальник отдела прогнозирования налоговой политики и рыночных структур МКУ «Финуправление» проверяет полученные данные, вносит в программный комплекс и представляет свод данных о прогнозе поступлений на бумажном носителе в бюджетный отдел за 2 рабочих дня до начала очередного финансового года.

2.4. Составление кассового плана по группе доходов «безвозмездные поступления» осуществляется в следующем порядке:

- главный администратор доходов( Администрация сельского поселения Авангард) формируют сведения о прогнозе поступлений в электронном виде не позднее 3 рабочих дней с даты подписания решения о бюджете муниципального района Алексеевский Самарской области.

Сведения о прогнозе поступлений формируются с помесячной разбивкой планируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации.

Главный администратор доходов (Администрация сельского поселения Авангард) несет ответственность за своевременное представление в Финансовое управление данных для составления и ведения кассового плана.

2.5. Начальник отдела прогнозирования налоговой политики и рыночных структур МКУ «Финуправление» анализирует сведения, представленные главным администратором доходов, проводит проверку на соответствие показателям, утвержденным решением о бюджете сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на соответствующий период.

2.6. Кассовый план по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области формируется на основании:

бюджетной росписи бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на очередной финансовый год (далее - бюджетная роспись);

прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области с помесячной детализацией, представляемых в Финуправление Администрацией сельского поселения Авангард .

В случае утверждения и доведения главным распорядителям сокращенных лимитов бюджетных обязательств показатели кассового плана по расходам не должны превышать утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

2.7. Прогноз кассовых выплат по расходам формируется помесячно в размере не более одной двенадцатой утвержденных бюджетных ассигнований по главному распорядителю, за исключением выплат на проведение отпускной кампании, досрочной заработной платы по срокам, приходящимся на следующий месяц, а также выплат, осуществляемых за счет целевых средств, поступающих из федерального, областного бюджетов, с учетом обеспечения софинансирования из бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области.

2.8. Составление кассового плана по расходам осуществляется после утверждения показателей бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств в следующем порядке:

- главный распорядитель (Администрация сельского поселения Авангард), не имеющий подведомственных муниципальных учреждений, формирует прогноз кассовых выплат по расходам по соответствующему лицевому счету и представляют в финансовый орган в электронном виде или на бумажном носителе,

- главный распорядитель, (Администрация сельского поселения Авангард), имеющий подведомственные муниципальные учреждения ( МКУ «ХЭС»), организует работу по представлению сведений и формированию электронных документов в разрезе лицевых счетов. Главный распорядитель осуществляет проверку представленных данных, на основании которых формирует сводный документ и представляет в финансовый орган в электронном виде или на бумажном носителе.

2.9. Бюджетным отделом МКУ «Финуправление» осуществляется контроль на наличие письменных обоснований сведений, представленных главным распорядителем (Администрацией сельского поселения Авангард), на соответствие показателям бюджетной росписи; соразмерности прогнозных кассовых выплат, исполняемых за счет доходов в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, имеющих целевое назначение, соответствующим поступлениям целевого характера, учтенных в кассовом плане по доходам, а также анализируются статьи расходов, заявленные к исполнению в прогнозе кассовых выплат на текущий месяц.

2.10. По итогам рассмотрения при отсутствии замечаний кассовый план по расходам утверждается руководителем Финансового управления.

2.11. Кассовый план по источникам финансирования дефицита бюджета (сельского поселения Авангард) муниципального района Алексеевский Самарской области формируется на основании:

бюджетной росписи бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на очередной финансовый год и решения о бюджете сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области;

прогноза кассовых поступлений доходов, кассовых выплат по расходам и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на очередной финансовый год с помесячной детализацией, представляемых главным администратором источников;

информации об остатке средств на едином счете сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на начало месяца.

2.12. В целях составления кассового плана главный администратор источников формирует прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области по соответствующим кодам бюджетной классификации не позднее 3 рабочих дней со дня подписания решения о бюджете сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области и представляет в Финансовое управление в электронном виде или на бумажном носителе.

При формировании кассового плана в составе показателей источников финансирования учитывается остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования, а также предельный объем средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

Начальник отдела прогнозирования налоговой политики и рыночных структур МКУ «Финуправление» проверяет данные, представленные главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования и формирует сводный прогноз по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования с учетом прогноза кассового плана по доходам и кассового плана по расходам.

2.14. На основании прогноза кассовых поступлений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области, а также прогноза кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области, бюджетный отдел формирует сводный кассовый план бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на очередной финансовый год с помесячной разбивкой.

Кассовый план направляется на утверждение руководителю Финансового управления.

**III. Порядок составления и представления**

**уточненного кассового плана на текущий финансовый год**

3.1. Кассовый план ежемесячно подлежит уточнению не позднее одного рабочего дня текущего месяца.

Внесение изменений в показатели кассового плана по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, предусматривает:

1) уточнение под фактические показатели отчетного периода:

- по доходам бюджета муниципального образования - с учетом поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области;

- по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области - с учетом кассового расхода;

- по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области - с учетом поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области .

2) уточнение показателей месяца, следующего за отчетным, и последующих периодов в случае необходимости помесячного перераспределения прогнозных сумм с учетом внесенных изменений в решение о бюджете сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области и (или) в бюджетную роспись.

Суммы уточнений отражаются главным распорядителем, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным администратором доходов бюджета как изменения (увеличение "+", уменьшение "-") ранее утвержденных показателей кассового плана.

3.2. В целях уточнения сведений о прогнозе поступлений налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год в срок:

1) не позднее третьего рабочего дня месяца, следующего за отчетным, главный администратор доходов (Администрация сельского поселения Авангард) представляют уточненные данные;

2) не позднее двух рабочих дней после получения сведений начальник отдела прогнозирования налоговой политики и рыночных структур МКУ «Финуправление» вносит изменения в программном комплексе и представляет в бюджетный отдел МКУ «Финуправление» уточненный помесячный прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на текущий финансовый год на бумажном носителе .

3.3. В целях уточнения сведений о помесячном распределении безвозмездных поступлений на текущий финансовый год:

главный администратор доходов (Администрация сельского поселения Авангард) представляет данные отчетного месяца под фактические поступления, а в последующие месяцы вносятся планируемые поступления. Бюджетный отдел МКУ «Финуправление» проверяет уточненные сведения и вносит изменения в кассовый план.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического кассового исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области и безвозмездным поступлениям от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному администратору доходов, соответствующий главный администратор доходов представляет в Финансовое управление пояснительную записку с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа текущего месяца.

3.4. Уточненный прогноз кассовых выплат по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на текущий финансовый год с учетом внесенных изменений представляется в финансовое управление главными распорядителями в срок не позднее 3 рабочих дней текущего месяца.

По итогам отчетного месяца в случае отклонения фактического исполнения кассового плана выплат от представленного прогноза на величину более чем на 7 процентов, рассчитанную по общей сумме отклонения в целом по главному распорядителю, соответствующий главный распорядитель представляет сведения об исполнении кассового плана выплат с отражением причин указанного отклонения в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Главный распорядитель несет ответственность за несвоевременность и недостоверность представляемых данных для составления и ведения кассового плана.

Отличительной особенностью формирования уточненного кассового плана по расходам бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на декабрь является допустимое отклонение годовых показателей кассового плана от соответствующих показателей бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств). Причинами отклонения выступает планирование расходов на последний месяц отчетного финансового года по фактической потребности с учетом прогнозируемой суммы экономии по отдельным статьям расходов, а также предполагаемого не освоения областных средств. Уменьшение сумм, приходящихся на декабрь, приведет к отклонению годовых показателей кассового плана выплат от показателей бюджетной росписи главного распорядителя, и в данном случае указанное отклонение будет являться допустимым. При этом главный распорядитель представляет письменное обоснование допустимых отклонений (сложившееся несоответствие кассового плана и росписи с указанием сумм расхождения по статьям расходов).

3.5. В целях уточнения сведений о помесячном распределении источников финансирования на текущий финансовый год:

главный администратор источников (Администрация сельского поселения Авангард) представляют планируемые поступления и выплаты.

Начальник отдела прогнозирования налоговой политики и рыночных структур МКУ «Финуправление» ежемесячно вносит изменения в прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

3.6. Бюджетный отдел МКУ «Финуправление» на основании представленных уточненных сведений по доходам, расходам и источникам финансирования формирует уточненный кассовый план бюджета сельского поселения Авангард муниципального района Алексеевский Самарской области на текущий финансовый год с помесячной детализацией по форме согласно **приложению N 1** к настоящему Порядку. Уточненный кассовый план ежемесячно утверждается руководителем финансового управления не позднее семи рабочих дней.